



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68  
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15  
E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

# Hair Construction TNG ApS

Ved Vesterport 9, 1612 København V

CVR-nr. 27 74 20 33

## Årsrapport

1. juli 2015 - 30. juni 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23/11 2016.

  
Jan Lauritsen  
Dirigent



## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12



## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Hair Construction TNG ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 24. oktober 2016

**Direktion**

Jan Lauritsen





## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Til anpartshaverne i Hair Construction TNG ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hair Construction TNG ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

#### Forbehold

##### *Grundlag for konklusion med forbehold*

Ledelsen har aktiveret udskudt skat med t.kr. 530, som omfatter skatteværdien af skattemæssige underskud. Værdien af aktivet beror på fremtidige skattemæssige overskud. Med selskabets begrænsede fremtidige overskud forventes der at forløbe en længere årrække, inden skattebesparelsen kan være indtjent. Vi tager forbehold for værdien af udskudt skatteaktiv.



## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i ledelsesberetningen samt i regnskabets note 1, der omhandler selskabets likviditetsmæssige situation. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen, men skal gøre opmærksom på usikkerheden.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 24. oktober 2016

### **Christensen Kjarulff**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41



Iver Haugsted  
statsautoriseret revisor



## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Hair Construction TNG ApS  
Ved Vesterport 9  
1612 København V

CVR-nr.: 27 74 20 33

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Jan Lauritsen

**Revision**

Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive frisørvirksomhed, herunder salg af hårplejeprodukter mv. samt skole- og kursusaktiviteter i forbindelse hermed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 2.242 t.kr. mod 2.796 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -132 t.kr. mod 96 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning, at den resterende tabte kapital kan reableres ved overskudsgivende drift over en årrække.

Selskabets likviditet vurderes at være tilstrækkelig i forhold til den plan, som nu er lagt for videreførelse af selskabet.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

Note	2015/16	2014/15
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.241.510</b>	<b>2.795.673</b>
2. Personaleomkostninger	-2.309.829	-2.572.864
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-20.231	-17.437
<b>Driftsresultat</b>	<b>-88.550</b>	<b>205.372</b>
Andre finansielle omkostninger	-43.308	-28.681
<b>Resultat før skat</b>	<b>-131.858</b>	<b>176.691</b>
Skat af årets resultat	0	-81.000
<b>Årets resultat</b>	<b>-131.858</b>	<b>95.691</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	95.691
Disponeret fra overført resultat	-131.858	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-131.858</b>	<b>95.691</b>





## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	52.908	70.345
Materielle anlægsaktiver i alt	52.908	70.345
5 Andre tilgodehavender	204.095	201.553
Finansielle anlægsaktiver i alt	204.095	201.553
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>257.003</b>	<b>271.898</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	179.317	217.559
Varebeholdninger i alt	179.317	217.559
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	58.711	33.777
Udskudte skatteaktiver	530.000	530.000
Andre tilgodehavender	13.743	75.620
Periodeafgrænsningsposter	8.882	5.509
Tilgodehavender i alt	611.336	644.906
Likvide beholdninger	133.954	124.465
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>924.607</b>	<b>986.930</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.181.610</b>	<b>1.258.828</b>



## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>		
Note	2016	2015
<b>Egenkapital</b>		
6 Anpartskapital	500.000	500.000
7 Overført resultat	-835.403	-703.545
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-335.403</b>	<b>-203.545</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til tilknyttede virksomheder	298.717	298.717
Anden langfristet gæld	149.491	149.491
Langfristede gældsforpligtelser i alt	448.208	448.208
Leverandører af varer og tjenesteydelser	193.449	264.245
Anden gæld	875.356	749.920
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.068.805	1.014.165
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.517.013</b>	<b>1.462.373</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.181.610</b>	<b>1.258.828</b>

## 8 Eventualposter



## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Ledelsen arbejder løbende med nye aktiviteter til en optimering af kapaciteten, og dette forventes at forbedre dækningsgraden og resultatet.

Selskabet har i regnskabsåret 2014/15 indfriet kassekreditten hos pengeinstitut.

Efter ledelsens opfattelse har selskabet likviditetsreserver til dækning af det forventede likviditetsbehov i det kommende år, såfremt budgettet for det kommende år opfyldes og kreditfaciliteterne hos selskabets pengeinstitut opretholdes og afdrages i aftalt omfang samt anpartshaverne indbetaler det eventuelle likviditetsbehov, der måtte opstå. Ejerkredsen har bekræftet at ville støtte selskabet likviditetsmæssigt i nødvendigt omfang, herunder ved tilførsel af eventuel yderligere likviditet.

På trods af ledelsens forventninger vil der altid være en naturlig usikkerhed om fortsat drift, når selskabet har negativ egenkapital og begrænset kapital til rådighed, såfremt der opstår uventede begivenheder.

Ledelsen forventer, at egenkapitalen over en årrække kan blive retableret via selskabets egen indtjening.

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.139.450	2.352.425
Pensioner	117.139	154.639
Andre omkostninger til social sikring	38.541	47.370
Personaleomkostninger i øvrigt	14.699	18.430
	<u>2.309.829</u>	<u>2.572.864</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>8</u>



## Noter

---

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>3. Goodwill</b>		
Kostpris 1. juli 2015	250.000	250.000
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	-250.000	-250.000
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2016</b>	<b>-250.000</b>	<b>-250.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli 2015	1.607.698	1.607.698
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>	<b>1.607.698</b>	<b>1.607.698</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	-1.537.353	-1.519.916
Årets af-/nedskrivninger	-17.437	-17.437
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2016</b>	<b>-1.554.790</b>	<b>-1.537.353</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b>52.908</b>	<b>70.345</b>
<b>5. Andre tilgodehavender</b>		
Andre tilgodehavender	0	0
Deposita	204.095	201.553
	<b>204.095</b>	<b>201.553</b>
<b>6. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. juli 2015	500.000	500.000
	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>



## Noter

---

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. juli 2015	-703.545	-799.236
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-131.858</u>	<u>95.691</u>
	<u><b>-835.403</b></u>	<u><b>-703.545</b></u>

## 8. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Der er ikke beregnet renter af det ansvarlige lån til aktionærer i alt 448 t.kr. Hvis selskabet genvinder sin fulde aktiekapital, skal en rente beregnes med mindsterente fra lånet udbetaling og afregnes, når parterne bestemmer det.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Hair Construction TNG ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Deposita**

Deposita måles til kostpris.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.





## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.